Из отчета

**«О результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка полноты отражения доходов, получаемых от предпринимательской деятельности и эффективности использования вышеуказанных средств в муниципальном бюджетном учреждении «Центр культуры и досуга» в 2012 году», утвержденного председателем Счетной палаты Колпашевского района 22 июля 2013 года**

Ответственный исполнитель мероприятия – инспектор Задоянова С.В., участники мероприятия инспекторы Мерзлякова О.В. и Крылова Н.Г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 5 раздела «Контрольные мероприятия» плана работы Счетной палаты Колпашевского района на 2013 год, утверждённого приказом Счетной палаты Колпашевского района от 29.12.2012 № 57 (в редакции приказов от 07.02.2013 № 4, от 29.03.2013 № 17, от 06.06.2013 № 23), соглашение о передаче контрольно-счетному органу муниципального образования «Колпашевский район» полномочий контрольно-счетного органа Колпашевского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 14.09.2012 № 450.

Проверяемый период: 2012 год.

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности в сумме 49 019,41 рублей, в том числе:

* Расходы по подстатье 290 «Прочие расходы» в сумме 46 215,11 рублей, из них:

- в сумме 41 015,00 рублей направлены на приобретение продуктов питания на проведение праздника «День культурного работника». Данные расходы не предусмотрены Положением о распределении средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МУ «ЦКД» (принято на общем собрании трудового коллектива и утверждено директором МУ «ЦКД» Пановой И.В. 29.01.2010 г. и согласовано начальником отдела по вопросам культуры, молодежной политики и спорта Администрации Колпашевского городского поселения Терехиной Л.С.) и их направление не соответствует уставным целям МБУ «ЦКД»;

- в сумме 5 200,11 рублей на приобретение продуктов на организацию 27.04.2012 г. и 28.04.2012 г. питания областного жюри конкурса «Томская мозаика».

* Расходы по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 2 804,30 рублей: приобретены и списаны хозяйственные принадлежности и бытовая химия на проведение праздника «День защиты детей**»**.

2. Прочие финансовые нарушения, допущенные за счет средств от приносящей доход деятельности в сумме 174 522,43 рублей:

* Нарушение пункта 3 статьи 1 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Федеральный закон № 129-ФЗ), в части формирования полной и достоверной информации о деятельности учреждения в сумме 29 424,01 рублей, в том числе:

- отражалась задолженность в авансовых отчетах подотчетных лиц при отсутствии этой задолженности по данным бухгалтерского учета Учреждения по расчетам с подотчетными лицами на сумму 28 559,01 рублей;

- завышены обороты по счету 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» и занижены обороты по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» на сумму 865,00 рублей, в результате оприходования запасных частей на счет бухгалтерского учета 105.31«Медикаменты и перевязочные средства» в сумме 865,00 рублей (также нарушен пункт 117 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее по тексту – Инструкция № 157н)).

* Нарушение пункта 5 статьи 8 Федерального закона № 129-ФЗ, в части несвоевременного отражения первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета Учреждения на сумму 96 573,42 рубля.
* К бухгалтерскому учету 2012 года приняты от подотчетных лиц документы, подтверждающие их расходы, произведенные в 2011 году на сумму 510,00 рублей.
* В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н на объектах основных средств, приобретенных 02.02.2012 года (монитор, акустическая система двухполосная, крассовер пас. 600W в количестве 2 штук на общую сумму 48 015,00 рублей), не обозначены присвоенные им инвентарные номера. Таким образом, в МБУ «ЦКД» не обеспечивается должным образом сохранность основных средств.

3. Прочие нарушения методологии ведения бухгалтерского учета и порядка оформления регистров учета и первичных учетных документов:

* в нарушение пунктов 134 – 140 Инструкции № 157н, пунктов 58-67 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н для формирования в денежном выражении информации о затратах на выполнение услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, не применялся счет бухгалтерского учета 10900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
* в нарушение Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в приходных кассовых ордерах, оформленных на прием наличных денег в виде спонсорской помощи в 1 квартале 2012 года по кредиту корреспондирующего счета отражен счет 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;
* в нарушение пункта 337 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете учреждения не осуществлялся учет билетов на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности»;
* в нарушение приложения 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями» приказа Минфина России № 173н в проверяемом периоде в авансовых отчетах формы 0504049 не заполнялись «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода»;
* в нарушение пункта 4.4 главы 4 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» при выдачи наличных денег на расходы, связанные с осуществлением деятельности учреждения, работнику под отчет расходный кассовый ордер оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме, в котором не отражена собственноручная надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, а также дата.

4. Некоторые Положения Устава МБУ «ЦКД» не соответствуют действующему законодательству Российской Федерации, а именно:

- в пункте 45 Устава отражено, что финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется в соответствии с утвержденной сметой расходов, что противоречит Бюджетному кодеку РФ;

- пунктом 33 Устава определены источники финансирования учреждения, при этом в источники не включены, определенные для бюджетных учреждений пунктом 1.2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ Субсидии на выполнение муниципального задания и Субсидии на иные цели;

- Устав не содержит никаких положений о недвижимом имуществе и особо ценном движимом имуществе учреждения, о крупной сделке.

- в пункте 11 Устава отражено, что субсидиарную ответственность по обязательствам учреждения несет собственник закрепленного за ним имущества, что противоречит действующему законодательству, в частности Гражданскому кодексу РФ.

5. В нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в проверяемом периоде и на момент проведения проверки в МБУ «ЦКД» отсутствовал Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности МБУ «Центр культуры и досуга», оказываемые им сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания.

6. К некоторым приходным кассовым ордерам, оформленным на прием спонсорской помощи от индивидуальных предпринимателей, не приложены письма, адресованные учреждением указанным предпринимателям, с просьбой об оказании спонсорской помощи (при этом в кассовых ордерах по строке «Приложение» отражено «Письмо»).

**Дополнительная информация:**

По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района составлен Акт от 16.07.2013 года. В соответствии со статьей 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района» директору Муниципального бюджетного учреждения «Центр культуры и досуга» направлено представление от 22.07.2013 г. о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений.